

UCHWAŁA NR XLIV/110/2019
ZARZĄDU POWIATU W SUWAŁKACH

z dnia 12 grudnia 2019 r.

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi (biała lista podatników VAT) w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 96b i 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) oraz art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności stosowania jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych zwanych dalej "jednostkami", ustala się procedury w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują powiatowe jednostki i zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Powiatu w Suwałkach.

§ 3. Zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług zwane są dalej "mechanizmem podzielonej płatności".

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek do stosowania mechanizmu podzielonej płatności do wszystkich przelewów bankowych dotyczących zapłaty faktur VAT.

§ 5. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

1. zapłata kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury VAT dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,

2. zapłata całości lub części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury VAT jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których prowadzony jest rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

§ 6. Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji, gdy:

1. dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług,

2. dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT 0 %) - faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT,

3. transakcja rozliczana jest w złotych polskich (transakcje krajowe),

4. transakcja za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy w formie przelewu bankowego - mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.

§ 7. Płatność odbywa się za pomocą specjalnego komunikatu przelewu. Płatności dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z Powiatem czynnym podatnikiem VAT. Przelew należności na podstawie mechanizmu podzielonej płatności dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

§ 8. 1. W przypadku, gdy nie można dokonać przelewu za pomocą mechanizmu podzielonej płatności, aby dochować należytej staranności, zobowiązuje się kierowników jednostek do szczegółowej weryfikacji podmiotu w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatników VAT w celu sprawdzenia, w dniu zlecenia przelewu, czy rachunek wskazany na dokumencie zapłaty należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.

2. Biała lista podatników to baza informacyjna o statusie podatników VAT i ich rachunkach rozliczeniowych prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) w formie elektronicznej.

3. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu móc w terminie 3 dni od zlecenia przelewu zawiadomić Naczelnika Urzędu Skarbowego o ewentualnych nieprawidłowościach, czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty, na dzień zlecenia przelewu, w wykazie prowadzonym przez szefa KAS.

4. Zawiadomienie, o którym mowa w § 8 ust. 3 zawiera:

- 1) numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
- 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
- 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w § 8 ust. 4 pkt 3 i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

5. Dokonanie płatności na inny rachunek, bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika całym swoim majątkiem wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy - w części przypadającej na tę transakcję.

6. Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:

- 1) dokona zapłaty za transakcję z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie, złoży w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu, zawiadomienie o którym mowa w § 8 ust. 4,
- 3) dokona płatności za transakcję w kwocie mniejszej od 15.000 zł.

7. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT, należy wydrukować informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument ten należy podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy.

8. Kierownicy wszystkich podległych jednostek zobowiązani są do podjęcia działań w celu zintegrowania danych udostępnionych przez KAS w ramach wykazu z procesem regulowania zobowiązań.

§ 9. W celu stosowania mechanizmu podzielonej płatności bank prowadzący obsługę bankową Powiatu Suwalskiego i jego jednostek organizacyjnych otworzył dla rachunków rozliczeniowych rachunki VAT.

§ 10. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu podzielonej płatności na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT.

§ 11. Rachunek VAT jest specjalnym rachunkiem funkcjonującym łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT od 1 lipca 2018 r.

§ 12. Jednostka wypełnia przelew mechanizmem podzielonej płatności, nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT, na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury, również w razie braku środków na rachunku VAT. Bank zrealizuje oba rodzaje takich przelewów.

§ 13. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostka składa dyspozycję bankowi dotyczącą przelania środków na rachunek VAT Powiatu Suwalskiego. W ramach tzw. przekazania własnego, bank udostępnia przelew podzielonej płatności pomiędzy rachunkami VAT tego samego podatnika VAT (Powiat Suwalski).

§ 14. Niniejszą uchwałę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Suwalskiego i jego jednostek organizacyjnych.

§ 15. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały oraz uwzględniania jej zapisów w polityce rachunkowości.

§ 16. Traci moc uchwała nr CXXXIX/418/2018 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych.

§ 17. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi i kierownikom jednostek Powiatu Suwalskiego.

§ 18. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Witold Kowalewski

Wicestarosta

Artur Luniewski

Członek Zarządu

Andrzej Chlebus